



Arkiv: FE-212
JournalpostID: 24/13855
Saksbehandlar: Ole Starheim
Dato: 20.03.2024

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
	Stad kontrollutval	
24/007	Finansutvalet	25.04.2024
24/048	Stad formannskap	25.04.2024
24/053	Stad kommunestyre	02.05.2024

Stad kommune - rekneskap 2023

Bakgrunn for saka:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner, av 22.06.2018, spesielt kapittel 14 om økonomiforvaltning
- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv., av 07.06.2019, fastsett med heimel i kommunelova kapittel 14.

Om kontrollutvalet si handsaming av saka:

Etter forskrift om kontrollutval og revisjon § 3, skal kontrollutvalet gje uttale om årsrekneskapen før denne blir vedteken av kommunestyret. Uttalen skal gjevast til kommunestyret. Kopi av uttalen skal vere formannskapet i hende tidsnok til at formannskapet kan ta omsyn til den før dette utvalet gjev si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Kontrollutvalet vil handsame denne saka i sitt møte den 22. april, der det vil bli vedteke uttale til kommunestyret i samsvar med forskrift. Kontrollutvalet sitt vedtak vert lagt inn som eige vedlegg til denne saka når vedtaket er klart. Dette vil bli oppdatert til møtet i finansutvalet og formannskapet den 25. april.

Kommunedirektøren sitt framlegg til vedtak:

1. Den framlagde rekneskapen, med eit netto driftsresultat på kr 913.287,29, vert fastsett som Stad kommune sin rekneskap for 2023.
2. Mindreforbruket, etter bruk av og avsetningar til driftsfond, er på kr 3.175.852,10. Mindreforbruket er sett av til kommunen sitt generelle disposisjonsfond. Dette er gjort i samsvar med § 4-3 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

1. Den framlagde rekneskapen, med eit netto driftsresultat på kr 913.287,29, vert fastsett som Stad kommune sin rekneskap for 2023.
2. Mindreforbruket, etter bruk av og avsetningar til driftsfond, er på kr 3.175.852,10. Mindreforbruket er sett av til kommunen sitt generelle disposisjonsfond. Dette er gjort i samsvar med § 4-3 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Vedlegg i saka:

12.04.2024	Stad kommune - revisjonsmelding 2023	1660664
22.04.2024	Melding om vedtak Kommunerekneskap med årsrapport - Stad kommune 2023	1665067

Stad formannskap 25.04.2024:

Handsaming:

Det vart røysta over kommunedirektøren sitt framlegg som vart samrøystes vedteke.

F- 24/048 Vedtak:

1. Den framlagde rekneskapen, med eit netto driftsresultat på kr 913.287,29, vert fastsett som Stad kommune sin rekneskap for 2023.
2. Mindreforbruket, etter bruk av og avsetningar til driftsfond, er på kr 3.175.852,10. Mindreforbruket er sett av til kommunen sitt generelle disposisjonsfond. Dette er gjort i samsvar med § 4-3 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Finansutvalet 25.04.2024:

Handsaming:

FSU- 24/007 Vedtak:

Saka vert teken til vitande.

Stad kommunestyre 02.05.2024:

Handsaming:

Det vart røysta over innstillinga frå formannskapet som vart samrøystes vedteke.

KS- 24/053 Vedtak:

1. Den framlagde rekneskapen, med eit netto driftsresultat på kr 913.287,29, vert fastsett som Stad kommune sin rekneskap for 2023.
2. Mindreforbruket, etter bruk av og avsetningar til driftsfond, er på kr 3.175.852,10. Mindreforbruket er sett av til kommunen sitt generelle disposisjonsfond. Dette er gjort i samsvar med § 4-3 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Lenke til rekneskap 2023 for Stad kommune:

Stad kommune sin rekneskap for 2023 blir lagt fram til politisk handsaming berre i elektronisk utgåve. Oppstillingar og skjema finn ein ved å gå inn på lenka til årsrapport 2023 nedanfor og velge kapittelet *Årsrekneskap* i det elektroniske dokumentet. I kapittelet *Økonomisk status og utvikling* i årsrapporten finn ein også meir utfyllande kommentarar og oppstillingar kring ein del nøkkeltal frå rekneskapen for 2023 og forklaringar knytt til det samla mindreforbruket. Lenke til årsrapporten inkl. rekneskap:

[Årsrapport 2023 for Stad kommune](#)

NB! Denne lenka vil ikkje fungere i Internett Explorer (denne er utfasa). Dersom den ikkje opnar seg ved å klikke på lenka, må den kopierast inn i ei nyopna nettside, t.d. Google Chrome eller Microsoft Edge.

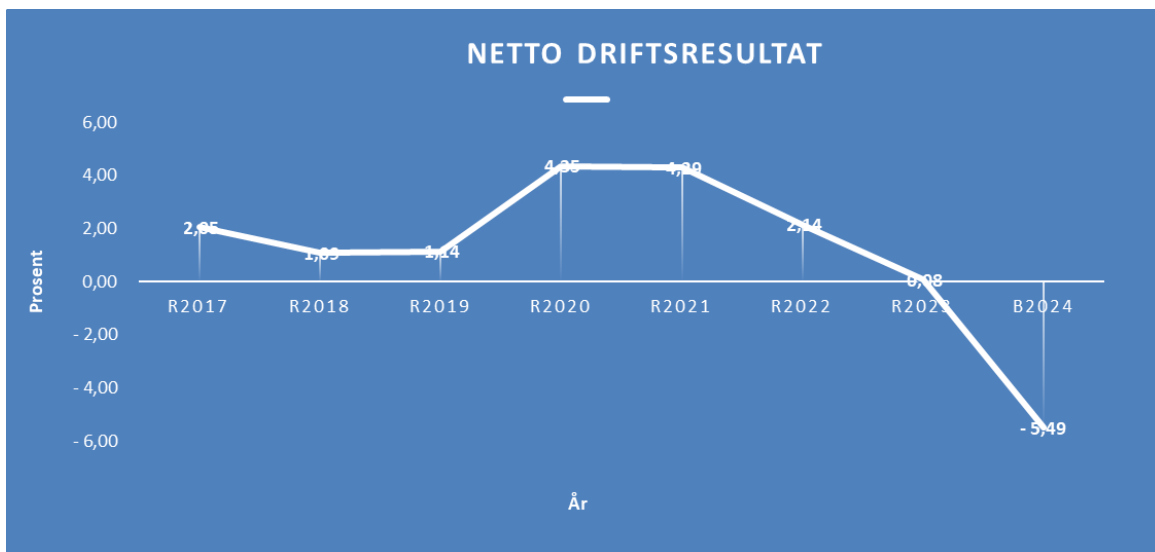
Legg merke til menyen oppe i høgre hjørne inne i det elektroniske dokumentet som ser slik ut:

Meny 

Ved å klikke på denne får ein sjå heile innhaldslista for dokumentet, og ein kan her klikke på tittelen *Årsrekneskap*. Øvst på innhaldslista finn ein også kapittelet *Slik les du rapporten*.

Saksopplysningar:

Driftsrekneskapen er gjort opp med eit netto driftsresultat på kr 0,9 mill. Dette tilsvarar 0,08 % av kommunen sine brutto driftsinntekter. Dette er ein sterk nedgang i høve netto driftsresultat for 2022 og tidlegare år. Landsgjennomsnittet for kommunane har eit netto driftsresultat på kring 1,0 % for 2023. Sidan 2017 har netto driftsresultat for Stad kommune utvikla seg slik, inkl. vedtekte budsjett for 2024:



Stad kommune sin handlingsregel seier at kommunen sitt framtidig netto driftsresultat i snitt skal være på 1,25 %. Dersom ein kjem i minus som budsjettert i 2024 vært dette eit sær sars vanskeleg mål å nå.

Teknisk berekningsutval for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) har gjort utrekningar som syner at netto driftsresultat for kommunane bør liggje på 1,75 % av brutto driftsinntekt over tid for at formuebevaringsprinsippet skal vere oppfylt. Det vil seie at kommunen skal vere i stand til å setje av midlar til framtidig bruk og til noko eigenfinansiering av kommunale investeringar. Det vil kome år der ein ikkje greier positivt netto driftsresultat. Difor er det viktig å få gode resultat dei åra det er mogeleg på grunn av ekstraordinære tilhøve, for så å setje av til kommunen sine disposisjonsfond.

Dette nasjonale målet vert nytta av Kommunal- og distriktsdepartementet som eit gjennomsnittleg mål for kommunane sine resultat over tid.

Mindreforbruket i 2023, etter bruk av og avsetningar til driftsfond, er på kr 3,2 mill. Dette er sett av til kommunen sitt disposisjonsfond, i samsvar med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 4-3. Forskrifta krev at kommunedirektøren set av eit eventuelt mindreforbruk til disposisjonsfond før rekneskapen går til politisk handsaming.

STAD KOMMUNE (tal i tusen)	Budsjett 2023	Rekneskap 2023	Avvik 2023	Herav løn
KOMMUNALOMRÅDE:				
Sentraladministrasjonen	75 291	75 617	326	2 011
Oppvekst og opplæring	291 249	284 408	-6 841	645
Helse og omsorg	333 148	328 759	-4 389	-1 838
Kultur og samfunn	68 161	72 949	4 788	-2 190
Delsum	767 849	761 733	-6 116	-1 372
Felles inntekter/utgifter (finans)	-767 849	-761 733	6 116	
Sum (minus er lik mindreforbruk)	-	-	0	

Kommunalområda (utanom ansvar 800 felles inntekter/utgifter) har samla eit mindrebruk/meirinntekt på kr 6,1 mill. Ansvar 800 Felles inntekter og utgifter har kr 39,6 mill i meirinntekt i høve budsjett. Dette gjer at vedtaket om bruk av kr 36,9 mill av disposisjonsfondet for å balansere budsjettet for 2023 ikkje blei effektuert. I staden blei det sett av netto kr 3,2 mill til disposisjonsfondet.

I kapittelet *Økonomisk status og utvikling* i årsrapporten finn ein meir utfyllande kommentarar og oppstillingar kring ein del nøkkeltal frå rekneskapen for 2023 og forklaringar knytt til det samla mindreforbruket.

Etter at mindreforbruket er avsett til disposisjonsfond, vil Stad kommune pr. 01.01.2024 ha samla disposisjonsfond på kr 196,4 mill. Av denne summen er kr 17,4 mill gjennom kommunestyrevedtak bestemt å brukast til konkrete tiltak som ikkje er starta opp og/eller ikkje fullført pr. 31.12.2023. Vidare er kr 65,8 mill av disposisjonsfondet vedteke brukt for å balansere budsjettet for 2024 og kr 55,1 mill av disposisjonsfondet er sett av som eit rente- og avkastningsfond til buffer mot svingingar i aktiv forvaltning og eventuelt brått stigande rente på kommunen si lånegjeld.

Rente- og avkastningsfondet er viktig for å møte eventuell brå stigning i renteutgifta knytt til kommunen sin høge lånegjeld og/eller svingingar i avkastninga frå eksternt plasserte midlar, og spesielt då plasseringane i aksjemarknaden.

Om konsernrekneskap:

Etter kommunelova § 14-6 d), skal det også leggst fram samla rekneskapsoppstilling for heile kommunen som juridisk eining, dvs. konsolidert rekneskap. Rekneskapen for 2023 inneheld tabellar for Stad kommune som konsern under overskrifta «§ 10-2 Konsolidert rekneskap» i kapittelet *Årsrekneskap*. Dette er totaloppstillingar/konsolidering for Stad kommune og dei to kommunale føretaka Stad Fjordvarme KF og Stad Eigedomsutvikling KF. Dei to kommunale føretaka har sine egne saker til politisk handsaming knytt til rekneskap og årsrapport for 2023.